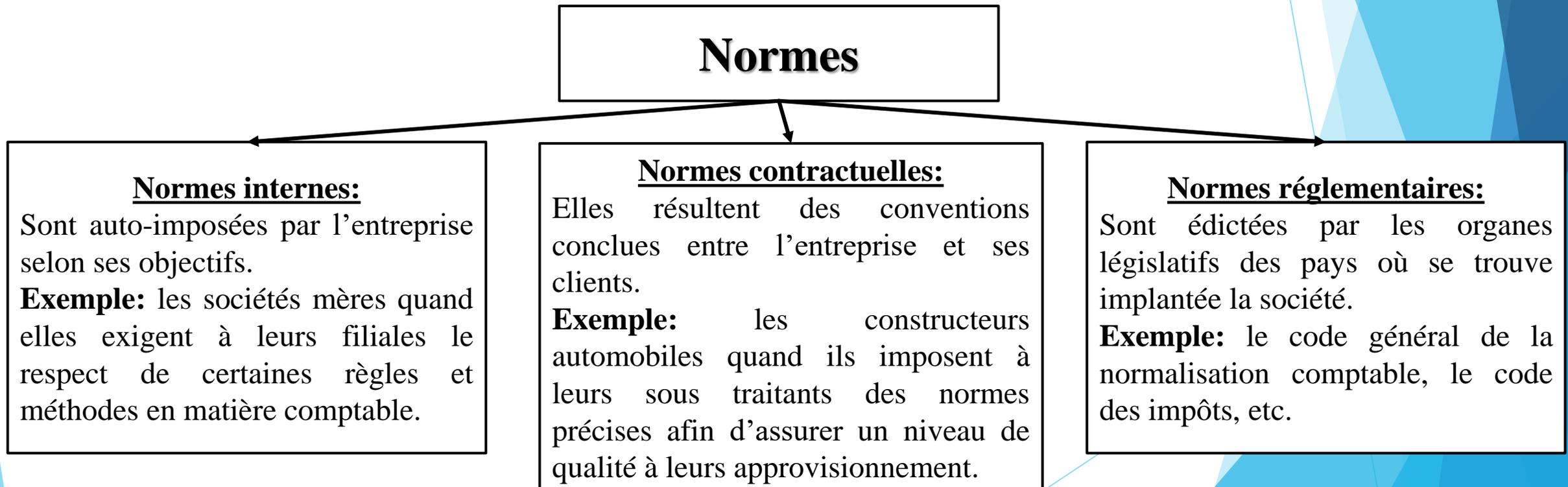


# Thème 1: Concepts fondamentaux de l'audit

## 3. Notion de norme

- Une **norme** est une règle, une loi auxquelles **on doit se conformer**. La norme est l'**ensemble des règles de conduite** qu'il convient de suivre au sein d'une entité.
- Les normes peuvent être définies en interne, être le résultat d'obligations contractuelles ou être imposées par voie réglementaire :



# Thème 1: Concepts fondamentaux de l'audit

## 4. Notion de contrôle interne

Le contrôle interne peut être défini comme étant:

« l'ensemble des mesures de contrôle comptable ou autre, que la direction définit, applique et surveille, sous sa responsabilité, afin d'assurer la protection du patrimoine de l'entreprise et la fiabilité des renseignements comptables et des comptes annuels qui en découle » (Lahyani, 2011)

On peut retenir de cette  
définition que:

**Le contrôle interne** est plus préventif que répressif, c'est à dire un contrôle dans le sens de « maîtrise ».

**Le contrôle interne** est un ensemble de moyens mis en place dans une entreprise et faisant partie intégrante de son organisation.

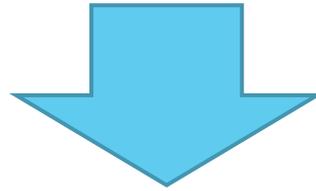
**La direction de l'entreprise** est responsable de la définition, de la mise en œuvre et de la supervision de ces moyens pour atteindre un certain nombre d'objectifs.

# Thème 1: Concepts fondamentaux de l'audit

## 4. Notion de contrôle interne

A la différence de l'audit, qui consiste en interventions ponctuelles ou en missions, le contrôle interne est mis en œuvre de façon continue.

→ Autrement dit, les mécanismes de contrôle interne accompagnent les différentes activités pendant leur réalisation dans le but de réduire certains types de risques.



D'où l'existence d'une étape importante dans la démarche de l'audit consistant à vérifier l'existence et la mise en œuvre du contrôle interne pour, ensuite, s'assurer que le contrôle interne est adapté et efficace.

# Thème 1: Concepts fondamentaux de l'audit

## 4. Notion de contrôle interne

### Les composantes du contrôle interne

Il est possible de regrouper les éléments qui constituent le contrôle interne de l'entreprise en grandes catégories résumées comme suit:

**Contrôle interne**

```
graph LR; CI[Contrôle interne] --> SO[Le Système d'organisation]; CI --> SDI[Le système de documentation et d'information]; CI --> SP[Le système de preuves]; CI --> MMP[Moyens matériels de protection]; CI --> P[Le personnel]; CI --> SS[Le système de supervision];
```

**Le Système d'organisation:** on trouve notamment l'organigramme clarifiant les pouvoirs et responsabilités des membres de la direction, la séparation des tâches, description des fonctions, etc.

**Le système de documentation et d'information:** procédures écrites, rapports financiers et de gestion, manuel de procédures, etc.

**Le système de preuves:** il comprend généralement l'organisation de la comptabilité, Rapprochements (rapprochements bancaires par exemple), classement des documents, etc.

**Moyens matériels de protection:** Protection des actifs de l'entreprise.

**Le personnel:** Mesures pour assurer la qualité du personnel (recrutement, formation, politique salariale, etc.).

**Le système de supervision:** les contrôles réalisés par les chefs de services, services de contrôle de gestion ou le chef d'entreprise.

**L'ensemble = Le contrôle interne**

# Thème 1: Concepts fondamentaux de l'audit

## 4. Notion de contrôle interne

**Qui contrôle le contrôle interne?**

**Le contrôle interne est contrôlé par les auditeurs. Il peut s'agir:**

**D'auditeurs internes:**

**D'auditeurs externes:**

**c'est-à-dire des salariés de l'entreprise. Ils devront toutefois être entièrement indépendants de l'équipe de contrôle interne.**

# Thème 1: Concepts fondamentaux de l'audit

## 5. Risques d'audit

- Le risque est considéré comme tout événement ou action pouvant affecter la réalisation des objectifs;
- La mise en œuvre de la mission d'audit se base sur l'appréciation des risques susceptibles d'engendrer des anomalies significatives;
- Généralement, l'auditeur doit examiner trois catégories de risques:

### Le risque inhérent (le risque de l'entreprise):

Trois zones de risque peuvent être distinguées dans l'entreprise :

- **Les risques liés à l'activité:** tels que la taille de l'entreprise, le marché, les produits de l'entreprise, les approvisionnements, la structure du capital, etc.
- **Les risques liés au système d'information:** c'est à dire le système comptable, le système informatique, le système de gestion commercial, etc.
- **Les risques liés aux éléments financiers:** c'est à dire les risques liés à l'importance et aux variations des postes et des comptes.

**Exemple:** Pour une entreprise ayant des filiales dans différents pays, ceci introduit un risque (inhérent) relatif à la variété des devises manipulées dans les comptes.

### Le risque de contrôle:

C'est le risque que le contrôle interne n'assure pas la prévention ou la correction des erreurs. Le risque de contrôle est fonction de l'efficacité du contrôle interne de l'entreprise. Si le système de contrôle interne est performant, le risque de contrôle est par conséquent réduit.

### Le risque de non détection:

Risque que les travaux mis en œuvre par l'auditeur ne lui permettent pas de détecter d'autres erreurs significatives qui sont présentes dans le solde d'un compte ou dans une catégorie d'opérations.

# Thème 1: Concepts fondamentaux de l'audit

## 5. Risques d'audit

En fin de compte on peut dire que le risque liée à une mission d'audit peut se mesurer par l'équation suivante :

$$\text{Risque d'audit} = \text{Risque inhérent} + \text{Risque de contrôle} + \text{Risque de non détection}$$